

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2024 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас: 70342580 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Айхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.25 № 211
танай _____ ны № _____ т

МОГОД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэн ба улсын төсвөөс 312,952.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 43,082.2 мянган төгрөгийн нийт 356,034.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 68,604.2 төгрөгөөр буюу 22 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

006020481

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг арван зорилтын хүрээнд дөчин долоон арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 97.5 хувийн биелэлтэйгээр дүгнэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. 2023 онд нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн арга хэмжээний хүрээнд хамран сургах тойргийн 2-5 насны 1211 хүүхдийг 22 хоногийн хугацаанд хамруулахад 17,790.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	49,840,324.45	98,072,293.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	680,060.95	56,225,282.57
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	680,060.95	56,225,282.57
31210	Төгрөг	680,060.95	56,225,282.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	680,060.95	56,225,282.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,160,263.50	41,847,011.00
35100	Түүхий эд материал	793,000.00	793,000.00
35130	Эм боох материал	793,000.00	793,000.00
35400	Хангамжийн материал	48,367,263.50	41,054,011.00
35410	Бичиг хэргийн материал	397,800.00	548,100.00
35420	Аж ахуйн материал	171,500.00	63,000.00
35460	Хүнсний материал	4,994,407.50	479,460.00
35470	Бусад хангамжийн материал	42,803,556.00	39,963,451.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	551,056,409.97	516,101,987.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	551,056,409.97	516,101,987.80
39200	Биет хөрөнгө	537,501,124.25	502,919,916.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	578,182,738.36	582,516,130.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,451,188.64	-115,811,550.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	34,635,577.50	35,132,355.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,406,512.80	-17,602,591.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,128,418.46	27,448,361.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,301,615.71	-14,124,875.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,390,000.00	8,390,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,355,999.92	-5,033,999.88
39217	Ном	3,679,707.00	2,006,087.00
39300	Биет бус хөрөнгө	13,555,285.72	13,182,071.44
39301	Программ хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-710,714.28	-1,083,928.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,666,000.00	12,666,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	600,896,734.42	614,174,281.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,290,750.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,290,750.00	0.00
41300	Өглөг	1,290,750.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,290,750.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	599,605,984.42	614,174,281.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	599,605,984.42	614,174,281.37
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	353,452,735.80	353,452,735.80
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	353,452,735.80	353,452,735.80
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-11,748,865.02	3,099,328.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-609,613,349.44	-11,468,968.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	597,864,484.42	14,568,296.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	257,902,113.64	257,622,216.76

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	600,896,734.42	614,174,281.37
---	--	-----------------------	-----------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	874,165,682.40	361,629,518.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	635,581,482.40	5,595,018.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	635,581,482.40	5,595,018.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,444,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,444,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	582,927,704.40	4,989,018.77
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	46,209,778.00	606,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	238,584,200.00	356,034,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	205,008,700.00	312,952,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	205,008,700.00	312,952,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,575,500.00	43,082,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,575,500.00	43,082,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	276,301,197.98	345,387,601.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	276,301,197.98	345,387,601.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	273,181,104.79	337,210,105.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,707,533.51	187,482,989.49
210101	Үндсэн цалин	108,250,365.23	138,354,695.73
210102	Нэмэгдэл	28,001,527.40	43,429,468.29
210104	Урамшуулал	10,455,640.88	5,698,825.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,019,733.85	25,101,538.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,075,630.55	17,313,358.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,498,414.01	2,002,577.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,186,152.57	1,571,221.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,905.32	388,322.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,965,631.40	3,826,058.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,599,400.00	27,583,303.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,358,900.00	3,454,140.65
210302	Түлш, халаалт	21,240,500.00	24,129,163.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,349,138.00	11,388,605.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,349,138.00	11,388,605.00
2105	Норматив зардал	31,056,189.00	33,399,197.50
210502	Хоол, хүнс	31,056,189.00	33,399,197.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	569,900.00
210604	Урсгал засвар	0.00	569,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,000.00	428,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	428,800.00

Булган аймгийн Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,009,110.43	51,255,770.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,433,050.00	7,749,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,684,766.00	1,581,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,891,294.43	41,924,820.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,120,093.19	8,177,496.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,120,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,120,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	93.19	8,177,496.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93.19	8,177,496.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	597,864,484.42	16,241,916.95
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	1,673,620.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	1,673,620.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	597,864,484.42	14,568,296.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	245,028,200.00	356,034,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,444,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,444,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,444,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,444,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	238,584,200.00	356,034,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	205,008,700.00	312,952,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	205,008,700.00	312,952,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,575,500.00	43,082,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,575,500.00	43,082,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	244,328,139.05	296,834,278.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	244,328,139.05	296,834,278.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241,208,045.86	288,656,782.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,707,533.51	187,482,989.49
210101	Үндсэн цалин	108,250,365.23	138,354,695.73
210102	Нэмэгдэл	28,001,527.40	43,429,468.29
210104	Урамшуулал	10,455,640.88	5,698,825.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,019,733.85	25,101,538.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,075,630.55	17,313,358.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,498,414.01	2,002,577.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,186,152.57	1,571,221.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,905.32	388,322.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,965,631.40	3,826,058.60

Булган аймгийн Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,599,400.00	27,583,303.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,358,900.00	3,454,140.65
210302	Түлш, халаалт	21,240,500.00	24,129,163.24
2105	Норматив зардал	32,723,912.50	28,884,250.00
210502	Хоол, хүнс	32,723,912.50	28,884,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	3,666,400.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,666,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,000.00	428,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	428,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,717,466.00	15,509,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,738,366.00	13,742,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,979,100.00	1,767,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,120,093.19	8,177,496.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,120,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,120,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	93.19	8,177,496.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93.19	8,177,496.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	700,060.95	59,200,221.62
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	20,000.00	3,655,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,000.00	3,655,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,000.00	3,655,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,000.00	3,655,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-20,000.00	-3,655,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	680,060.95	55,545,221.62
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	680,060.95
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	680,060.95	56,225,282.57

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	353,452,735.80	258,190,865.40	-609,613,349.44	2,030,251.76
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	353,452,735.80	258,190,865.40	-609,613,349.44	2,030,251.76
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин	0.00	-288,751.76	0.00	-288,751.76

Булган аймгийн Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

	үнэлгээний өсөлт бууралт				
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	597,864,484.42	597,864,484.42
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	353,452,735.80	257,902,113.64	-11,748,865.02	599,605,984.42
11	2023 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл	353,452,735.80	257,902,113.64	-11,748,865.02	599,605,984.42
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	279,896.88	279,896.88
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	353,452,735.80	257,902,113.64	-11,468,968.14	599,885,881.30
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-279,896.88	0.00	-279,896.88
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	14,568,296.95	14,568,296.95
20	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	353,452,735.80	257,622,216.76	3,099,328.81	614,174,281.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ					
80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ					
1220	Тусламжийн орлого	51,022,500.00	43,082,200.00	7,940,300.00	84.44
122005	Төсвөөс санхүүжих	51,022,500.00	43,082,200.00	7,940,300.00	84.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,622,500.00	27,583,303.89	16,039,196.11	63.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,300,000.00	3,454,140.65	2,845,859.35	54.83
210302	Түлш, халаалт	37,322,500.00	24,129,163.24	13,193,336.76	64.65
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,400,000.00	7,321,400.00	78,600.00	98.94
210604	Урсгал засвар	7,400,000.00	7,321,400.00	78,600.00	98.94
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		8,177,496.11	(8,177,496.11)	
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
1220	Тусламжийн орлого	883,700.00	883,700.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	883,700.00	883,700.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	961,700.00	883,000.00	78,700.00	91.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	961,700.00	883,000.00	78,700.00	91.82
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
1220	Тусламжийн орлого	40,301,900.00	40,301,900.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	40,301,900.00	40,301,900.00		100.00
2105	Нормативт зардал	40,595,000.00	25,765,750.00	14,829,250.00	63.47
210502	Хоол, хүнс	40,595,000.00	25,765,750.00	14,829,250.00	63.47
81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР					

Булган аймгийн Могод сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

1220	Тусламжийн орлого	3,306,600.00	3,306,600.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	3,306,600.00	3,306,600.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,315,100.00	3,315,000.00	100.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,315,100.00	3,315,000.00	100.00	100.00
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	883,700.00	883,700.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	883,700.00	883,700.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	883,700.00	881,000.00	2,700.00	99.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	883,700.00	881,000.00	2,700.00	99.69
81832 - НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГТ ХАМРУУЛАХ					
1220	Тусламжийн орлого	21,478,600.00	21,478,600.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	21,478,600.00	21,478,600.00		100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,042,100.00	5,972,518.75	7,069,581.25	45.79
210101	Үндсэн цалин	10,300,000.00	5,638,600.00	4,661,400.00	54.74
210102	Нэмэгдэл	2,742,100.00	333,918.75	2,408,181.25	12.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,630,300.00	933,239.74	697,060.26	57.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,108,600.00	635,820.56	472,779.44	57.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	130,400.00	74,820.07	55,579.93	57.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	104,400.00	59,776.02	44,623.98	57.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,100.00	13,282.93	12,817.07	50.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	260,800.00	149,540.16	111,259.84	57.34
2105	Нормативт зардал	3,118,500.00	3,118,500.00		100.00
210502	Хоол, хүнс	3,118,500.00	3,118,500.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,687,700.00	3,687,500.00	200.00	99.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,687,700.00	3,687,500.00	200.00	99.99
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	199,796,000.00	199,796,000.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	199,796,000.00	199,796,000.00		100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,782,700.00	147,772,561.55	23,010,138.45	86.53
210101	Үндсэн цалин	120,095,900.00	109,299,673.24	10,796,226.76	91.01
210102	Нэмэгдэл	47,636,600.00	35,036,342.90	12,600,257.10	73.55
210104	Урамшуулал	3,050,200.00	3,436,545.41	(386,345.41)	112.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,971,500.00	19,923,121.48	2,048,378.52	90.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,034,000.00	13,790,912.78	1,243,087.22	91.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,734,400.00	1,588,119.16	146,280.84	91.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,387,500.00	1,239,655.33	147,844.67	89.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,900.00	307,192.20	39,707.80	88.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,468,700.00	2,997,242.01	471,457.99	86.41
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	589,100.00	428,800.00	160,300.00	72.79

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	589,100.00	428,800.00	160,300.00	72.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,744,900.00	6,743,000.00	1,900.00	99.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,977,600.00	4,975,700.00	1,900.00	99.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,767,300.00	1,767,300.00		100.00
81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
1220	Тусламжийн орлого	46,301,800.00	46,301,800.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	46,301,800.00	46,301,800.00		100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,164,500.00	33,737,909.19	7,426,590.81	81.96
210101	Үндсэн цалин	23,837,000.00	23,416,422.49	420,577.51	98.24
210102	Нэмэгдэл	14,159,200.00	8,059,206.64	6,099,993.36	56.92
210104	Урамшуулал	3,168,300.00	2,262,280.06	906,019.94	71.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,145,600.00	4,245,177.67	900,422.33	82.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,499,000.00	2,886,624.82	612,375.18	82.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	411,600.00	339,638.21	71,961.79	82.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	329,500.00	271,790.57	57,709.43	82.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	82,200.00	67,847.64	14,352.36	82.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	823,300.00	679,276.43	144,023.57	82.51
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		680,060.95	(680,060.95)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		56,225,282.57	(56,225,282.57)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,764.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс, 606.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 413.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,580.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,165.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Тайлангийн хугацаанд эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг үнэ төлбөргүй орлогод бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг заавал бүртгэнэ" Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 1/4511 тушаалын хавсралтын улирал бүр тайлагнах гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын явцад залруулах санал тавьж залруулсан болно.

3.1 Төлбөрийн акт

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Хүнсний материалыг өдөрлөгөөр гарсан материал, хүүхдийн ирц, хоолны меню зэргийг тулган шалгахад хүнсний тайлангийн дүнтэй таарахгүй анхан шатны баримтаар 265.7 мянган төгрөг илүү зарлагдсан байна. Гэр нүүдлийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд нэг хүүхдийн хоолны нормыг 91 төгрөгөөр илүү зарцуулсан ба нийт 1674 хүүхдээр тооцоход хүүхдийн хоолны мөнгийг 147.3 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны “Хоолны зардлын норматив батлах тухай” 450 дугаар тогтоол-ыг зөрчсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Тус цэцэрлэг нь дээд газрын шийдвэргүй 3 хоног цэцэрлэгийн үйл ажиллагааг зогсоож, спорт, баяр ёслолын арга хэмжээнд оролцсон боловч тухайн саруудын ажилчдын үндсэн цалин болон бусад нэмэгдэл болох 1,580.7 мянган төгрөгийг бүрэн олгосон байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 5.1.3.санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх, 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах,6.4.2.төрийн болон орон нутгийн чиг үүрэгт хамаарахгүй хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх гэсэн хуулийн заал зөрчигдөж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу хүнсний тайланд хүнс гаргасан зарлагын баримт байхгүй, тушаал шийдвэр гаргахдаа хууль эрх зүйн үндэслэл буруу, бичгийн үсгийн алдаатай, хүүхдийн ирцийн бүртгэл дутуу хяналт хийгдээгүй зэрэг зөрчил байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус цэцэрлэгийн тайлангийн хугацааны батлагдсан төсвийн хоолны материалын зардлаас 1,165.2 мянган төгрөгийг нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээний хоолны материалд, цалингийн зардлаас 4,758.0 мянган төгрөгийг нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээний цалинд, үндсэн үйл ажиллагааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 408.1 мянган төгрөгийг нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээний нийгмийн даатгалд тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах, 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах, 42.3.1.төсвийн захирагч нь төсөвт зохицуулалт хийх саналаа харьяалагдах төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаггүй бол төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх зэрэг хуулийн заалтуудыг зөрчиж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбоогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байхад анхаарах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Биет бус хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой	1	606.0					1	606.0				
Дүн	1	606.0					1	606,0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хүнсний материалын зарцуулалттай холбоотой	1	413.0	1	413.0						-	-	-
Цалин хөлстэй холбоотой	1	1,580.7			1	1,580.7						
Анхан шатны баримтын иж бүрдэлтэй холбоотой	1	-					1					
Зардлын гүйлгээтэй холбоотой	1	1,165.2					1	1,165.2				
Дүн	4	3,159.1	1	413.0	1	1,580.7	2	1,165.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	17,260.5					1	17,260.5
Дүн	1	17,260.5					1	17,260.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хэмнэлтийн тухай хууль	1	534.8					1	534.8
Дүн	1	534.8					1	534.8
Нийт дүн	2	17,795.3					2	17,795.3

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
2	Төсөл, хөтөлбөр									
3	ЗГТС									
4	ТТЗ									
5	ТЕЗ									
	НИЙТ	1	1			1				